

Kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların almış olduğu ihale kararının damga vergisine tabi olup olmadığı

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	64597866-155[EK 1 -2014]-147
Tarih	31.10.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı :64597866-155[EK 1 -2014]-147

31/10/2014

Konu : Kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların almış olduğu ihale kararının damga vergisine tabi olup olmadığı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, 13.11.2013 tarihinde gerçekleştirilen halka arz işlemi sonrası T.C. Başbakanlık Toplu Konut İdaresi Başkanlığının şirketiniz sermayesindeki payının % 49,34'e düştüğü; ancak şirketiniz yönetim kurulunu atama yetkisine sahip A grubu hisse senetlerinin tamamının T.C. Başbakanlık Toplu Konut İdaresi Başkanlığına ait olduğu belirtilerek, 13.11.2013 tarihinden sonra gerçekleştirilecek ihale işlemlerine ilişkin alınacak ihale kararlarının damga vergisine tabi olup olmayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olacağı; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu; 8 inci maddesinde bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmeler resmi daire sayılmayacağı; anılan kanuna ekli (1) sayılı tablonun "II- Kararlar ve mazbatalar" başlıklı bölümünün 2 nci maddesinde ise, İhale Kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararlarının nispi damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, Türkiye Cumhuriyeti Anayasasının 123 üncü maddesinde, kamu tüzel kişiliğinin, ancak kanunla veya kanunun açıkça verdiği yetkiye dayanılarak kurulacağı hükme bağlanmıştır. Buna göre, kamu tüzel kişiliği, yasama organı tarafından çıkarılacak bir kanunla ya da idare tarafından kanunun verdiği yetkiye dayanılarak yapılacak bir idari işlemle kurulabilecektir.

Özelge talep formu ve dilekçenizin tetkikinde, şirketiniz hisselerinin halka arzı sonrası T.C. Başbakanlık Toplu Konut İdaresi Başkanlığının şirketiniz sermayesindeki payının % 49,34'e düşmesine rağmen şirketiniz yönetim kurulunu atama yetkisine sahip A grubu hisse senetlerinin tamamının ilgili Başkanlığa ait olduğu belirtildiğinden kamu tüzel kişiliğinizin halen devam ettiği anlaşılmıştır.

Buna göre, damga vergisi uygulaması bakımından resmi daire kapsamında bulunmayan, ancak kanunun verdiği yetkiye dayanılarak Bakanlar Kurulu Kararıyla kurulan ve şirketiniz yönetim kurulunu atama yetkisine sahip A grubu hisse senetlerinin tamamı T.C. Başbakanlık Toplu Konut İdaresi Başkanlığında bulunan kamu tüzel kişiliğini haiz şirketiniz tarafından alınacak ihale kararlarının, 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun II/2 maddesi gereğince damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026